

PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE*, *EXCHANGE RATE*, DAN BEBAN PAJAK TERHADAP PRAKTEK *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019



OLEH :
HELMI PUTRA PURNAMANTO
3203015416

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE*, *EXCHANGE RATE*, DAN BEBAN PAJAK TERHADAP PRAKTEK *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH

HELMY PUTRA PURNAMANTO

3203015416

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE, EXCHANGE RATE*, DAN BEBAN PAJAK TERHADAP PRAKTEK *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

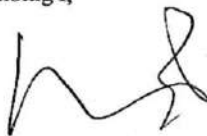
Oleh:

HELMY PUTRA PURNAMANTO

32030115416

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.

NIDN. 8885560018

Tanggal: 3 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Helmi Putra Purnamanto NRP: 3203015416
Telah diuji pada tanggal 8 Januari 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji


Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.
NIDN. 0712077001

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A.
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Helmi Putra Purnamanto

NRP : 3203015416

Judul Skripsi : PENGARUH *TUNNELING INCENTIVE, EXCHANGE RATE, DAN BEBAN PAJAK TERHADAP PRAKTEK TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 2 Desember 2020

Yang menyatakan



(Helmi Putra Purnamanto)

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa, yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Judul skripsi yang ditulis adalah “Pengaruh Tunneling Incentive Exchange Rate, dan Beban Pajak Terhadap Praktek Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018”.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat mutlak untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak maka dalam kesempatan ini penulis menyampaikan hormat dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, S.E., M.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang sudah dengan sabar membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh Staf dan Karyawan Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang turut mendukung keberhasilan penulis dalam proses penyusunan skripsi.
6. Kedua Orang Tua (Papa dan Mama) dan adik Aisyah Putri Purnamanto yang selalu memberikan doa serta dukungan baik secara material dan moral selama proses penyusunan skripsi.
7. Teman-teman “*Fake Friends*” penulis yaitu, Billy, Yochan, Candra, Dimas, Edwin, Evan, Jay, Richardus, Wewe. Yere, Charlos, Aldi, Vincent, Bagus, Yohanes, dan Warung Santos yang selalu memberikan dukungan dan semangat

baik secara langsung maupun tidak langsung.

8. Teman-teman Ormawa dan Pengurus Harian Kementerian Olahraga Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya periode 2018/2019 dan periode 2019/2020 yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis ungkapkan satu persatu yang telah turut membantu selama proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Kuasa senantiasa melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun senantiasa di harapkan untuk kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi peneliti serta pembaca guna menambah pengetahuan serta wawasan.

Surabaya, 2 Desember 2020

Penulis,



Helmi Putra Purnamanto

NRP. 3203015416

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	6
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	7
2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	19
2.4. Rerangka Penelitian.....	22
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	23
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel....	23
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	26
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	26
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	27
3.6. Teknik Analisis Data.....	28

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
4.2.	Deskripsi Data.....	34
4.3.	Hasil Analisis Data.....	35
4.4.	Pembahasan.....	44

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1.	Simpulan.....	53
5.2.	Keterbatasan.....	54
5.3.	Saran.....	54

DAFTAR PUSTAKA.....	55
---------------------	----

LAMPIRAN.....	57
---------------	----

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.3. Uji Normalitas Dengan Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	36
Tabel 4.4. Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Glejser</i>	38
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi.....	38
Tabel 4.6. Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.7. Koefisien Determinasi.....	40
Tabel 4.8. Uji F.....	40
Tabel 4.9. Uji t.....	41
Tabel 4.10 Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 4.11 Penelitian Terdahulu.....	48
Tabel 4.12 Penelitian Terdahulu.....	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian.....	22
Gambar 4.1 Uji Normalitas Dengan <i>Normal Probability Plot</i>	36
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas Dengan <i>Scatter Plot</i>	37

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kode Sampel Perusahaan dan Data *Tunneling Incentive, Exchange Rate*, Beban Pajak, *Transfer Pricing*
- Lampiran 2. Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 5. Analisis Regresi, Uji Multikolinieritas, dan Uji Autokorelasi
- Lampiran 6. Tabel Durbin-Watson

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh tunneling incentive, exchange rate dan beban pajak terhadap praktek transfer pricing pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Populasi sampel penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 hingga 2019. Metode sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah purposive sampling. Berdasarkan pada hasil analisis regresi ditemukan bahwa dari tiga hipotesis yang diuji, hanya hipotesis kedua yaitu pengaruh exchange rate terhadap transfer pricing yang diterima dengan hasil uji berpengaruh negatif dan signifikan. Pengujian hipotesis pertama yaitu variabel tunneling incentive justru berlawanan arah dengan hipotesis awal, yaitu tunneling incentive memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap transfer pricing. Sedangkan hasil uji penelitian mengatakan bahwa tunneling incentive tidak berpengaruh terhadap transfer pricing meskipun menunjukkan arah positif. Sementara pengujian hipotesis ketiga tentang pengaruh beban pajak terhadap transfer pricing menunjukkan arah negatif tetapi signifikan.

Kata kunci: tunneling incentive, exchange rate, beban pajak, transfer pricing

**THE EFFECT OF INCENTIVE TUNNELING, EXCHANGE RATE, AND
TAX EXPENSES ON TRANSFER PRICING ACTIVITIES IN
MANUFACTURING COMPANIES THAT REGISTERED
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2019**

ABSTRACT

The purpose of this research is to test the influence of tunneling incentives, exchange rates and tax burdens on transfer pricing practices in manufacturing companies in Indonesia. The sample population of this study is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2019. The sample method used in this study was purposive sampling. Based on the results of regression analysis found that of the three hypotheses tested, only the second hypothesis is the influence of exchange rates on transfer pricing received with negative and significant test results. The first hypothesis is that the tunneling incentive variable is precisely the opposite of the initial hypothesis, namely tunneling incentive has a positive and significant influence on transfer pricing. Meanwhile, the results of the study said that tunneling incentive has no effect on transfer pricing despite showing positive direction. While testing the third hypothesis on the effect of tax burden on transfer pricing shows a negative but significant direction.

Keywords: tunneling incentive, exchange rate, tax expenses, transfer pricing